

关于对宝塔实业股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 110 号

宝塔实业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，本期你公司实现营业收入 4.32 亿元，基本与去年持平，归属于上市公司股东的净利润为-9819.44 万元，较去年下降了 623.91%。

（1）本期你公司主营产品仍为轴承、船舶电器和汽车前轴，与去年保持一致，并且船舶电器业务对你公司业绩贡献优于去年。请你公司区分具体产品结合所属行业状况、公司经营情况、财务情况、成本等因素说明营业收入基本持平的情况下，净利润大幅减少且为负值的原因。

（2）你公司连续 11 年扣非净利润为负，请你公司详细说明持续经营能力是否存在重大不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

（3）请分析说明你公司当前或未来可能面对的重大风险、对公司当期及未来经营业绩的影响以及采取的应对措施。

2. 年报显示，汽车前轴营业成本较上年同期增长了 97.01%，毛利率较上年同期下降了 7.13%。其他业务营业成本较上年同期增长了 30.02%，毛利率较上年同期下降了 7.99%。请你公司结合该业务营业

成本构成、同行业业务营业成本和毛利率水平说明成本上升、毛利率下降的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司负债总额连年上升，截至 2018 年末你公司短期借款和长期借款分别为 1.84 亿元和 2.05 亿元，资产负债率为 61.67%。你公司未受限的货币资金仅为 3974.71 万元，本期你公司已逾期未偿还的短期借款为 1.02 亿元，且你公司应当于年报披露日后 20 个工作日内向桂林海威支付收购进度款 9675 万元。

(1) 请你公司说明短期借款逾期的原因，截至复函日已逾期的短期借款和桂林海威收购进度款是否支付，若未支付，请具体说明后续措施及潜在的风险。

(2) 请你公司结合将于一年以内到期的债务、一年以内的项目支出及股权激励本金退还等情况评估对公司当期及未来经营业绩的影响以及拟采取的应对措施。

(3) 请自查你公司是否存在其他债务逾期情况，并结合相关融资协议、募集说明书等约定，说明是否存在提前到期条款、你对负债的长短期分类是否恰当。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 年报显示，本期你公司应收账款期末余额为 5.99 亿元，计提的坏账准备为 1.90 亿元。

(1) 请你公司说明确定坏账准备计提比例的依据及合理性。其中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款本期计提比例为 15.28%，远高于去年的 8.05%，请你公司说明该类别计提比例变动的原因及合理性，请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款中，相较于去年出现了部分新增应收账款方，例如宁夏天马滚动制造有限公

司、宁夏金环轴承制造有限公司、福州西北轴承销售有限公司等，且其计提比例均在 80% 以上。请你公司具体说明上述应收账款对应的商业实质、相关业务的基本情况、账龄、计提比例确认依据及是否采取充分的收款措施、后续收回情况等。请年审会计师核查并发表明确意见。

(3) 对于期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款，请报备相关单位近三年的期初余额、每年收回情况及新增情况，合同约定的付款条件，相关应收账款是否超出约定账期，期末坏账准备计提比例的确定过程及依据。请年审会计师说明就该事项所执行的审计程序及结论。

(4) 对“期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款”计提理由，你公司披露为“同上”，请你公司说明原因并补充披露。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款中，请你公司分别列示西北轴承集团有限责任公司郑州分公司和北京宁银西北轴承销售有限公司的具体账龄、计提坏账比例、确定该比例的原因及是否符合会计准则。对江苏达尔瑞贸易有限公司 7,302 万元账龄为 1 年以内，但该公司未列入你公司前 5 大销售客户，请说明相关原因。

(6) 你公司期末应收账款账面余额为 5.99 亿元，远高于你公司的营业收入 4.32 亿元，请你公司结合各项主营业务的开展情况，说明近三年公司应收账款回收情况，并详细说明应收账款周转率较低的原因。请会计师说明针对公司收入所执行的审计程序及结论。

(7) 我部于 2019 年 4 月 4 日函询关于中保融金商业保理有限公司对北京荣盛富华贸易公司 5,400 万元保理应收账款到期未能偿还事项。请你公司补充说明计提坏账的具体情况，包括计提比例、计提金

额等，并说明后续具体解决措施及进展情况。

(8) 请你公司说明大冶特殊钢股份有限公司其他应收款，长期挂账无法收回而未核销的原因及合理性。

5. 年报显示，本期销售费用为 2268.83 万元，较上年同期增长了 86.41%，其中运杂费和三包损失均呈现大幅增长。请你公司结合费用所涉及的业务实质，逐项具体说明费用增长的原因及合理性，并说明你公司关于费用支付所采取的内控措施，费用管理内控措施是否有效。

6. 年报显示，你公司存货为 3.10 亿元，较去年增长了 39.90%，计提存货跌价准备 8617.9 万元。请你公司说明在营业收入较去年基本持平及公司现金流比较困难的情况下，存货较去年出现大幅增加的原因，同时请结合存货的种类明细、数量、相关存货价格及后续走势情况，分析说明你公司本年度计提存货跌价准备的测算过程、存货可变现净值的计算依据以及说明计提是否充分。请年审会计师核查并明确意见。

7. 年报显示，你公司期末预付账款中濮阳贝英数控机械设备有限公司、苏州磁星检测设备有限公司账龄超过 2 年而未完成交易。请你公司说明具体原因，并说明期末余额前五名的预付款形成原因，对方单位的基本情况，近三年与你公司的业务合作情况，是否为你公司主要供应商，及相应预付款期后结转情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 请你公司说明可供出售金融资产“佰银金服（天津）有限公司”的基本情况、是否存在减值迹象。请年审会计师说明就该项资产所执行的审计程序及结论。

9. 年报显示，自 2018 年至今，你公司共有 14 名董监高离职，

涉及董事长、董秘、财务总监 2 次变更。请你公司详细说明董监高频繁变动的原因、是否对你的公司治理和日常经营活动产生重大影响。

10. 你公司实际控制人孙珩超因涉嫌票据诈骗罪被银川市公安局逮捕，请结合控股股东股权被多轮轮候冻结的情况，说明目前案件的进展情况，说明该事件对公司的影响及采取的措施，同时说明你公司控制权是否存在变更的可能。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 6 月 8 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 5 月 28 日